

潍坊智新电子股份有限公司
关于落实挂牌委员会审议会议意见的函的回复



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

潍坊智新电子股份有限公司

关于落实挂牌委员会审议会议意见的函的回复

中兴华报字（2021）第 320003 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

贵司出具的《关于落实挂牌委员会审议会议意见的函》（以下简称“落实意见函”）已收悉，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“申报会计师”）等相关各方，本着勤勉尽责、诚实守信的原则，就《落实意见函》所提问题逐项进行认真讨论、核查与落实，现回复如下，请予审核。

如无特别说明，本回复中的简称与《公开发行说明书》中简称具有相同含义。

落实意见函所列问题	黑体（不加粗）
对落实意见函所列问题的回复	宋体（不加粗）
对公开发行说明书等申请文件的修改、补充	楷体（加粗）

本回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

1. 请保荐机构、发行人律师、申报会计师补充核查下列事项并发表明确意见：

（1）外协采购商和管理咨询公司的股东背景、经营资质、业务的真实性。（2）发行人及其关联方与外协采购商和管理咨询公司是否存在关联关系及其他资金往来。（3）发行人及其实际控制人能否控制外协采购商，发行人与咨询管理公司之间是否存在商业贿赂、利益输送或其他利益安排。请保荐机构、发行人律师、申报会计师说明前述事项的核查程序。

回复：



一、外协采购商和管理咨询公司的股东背景、经营资质、业务的真实性

（一）报告期内，公司外协厂商的股东背景、经营资质和业务真实性

报告期内，公司外协厂商股东均为自然人，报告期内，公司外协供应商可以分为三类：1、关联外协供应商，即与发行人存在关联关系的外协供应商，主要为部分董事、监事、高管的近亲属成立的加工厂、加工部等；2、员工自行或通过近亲属成立的外协供应商；3、上述两类以外的供应商。

1、关联外协供应商

报告期内，公司关联外协单位共 5 家，分别为潍坊高新区金钧电子加工中心、潍城区军埠口相亮电线加工部、潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部、潍坊市坊子区一凡电子元件加工部、潍坊金亿安电子有限公司。前述单位主要为公司董事、监事、高级管理人员近亲属控制的单位。

2、员工自行或通过近亲属成立的外协供应商

报告期内，公司员工自行或通过近亲属成立的外协供应商共 4 家，分别为昌乐县智诚电线加工部、昌乐县新智电线加工部、昌乐县嘉欣电线加工部、潍坊市坊子区施美家电子加工厂。由于上述外协供应商规模较小，员工数量较少，业务操作简单，上述员工不会因为经营外协加工厂商而影响在发行人的正常工作。

另外，现行法律法规未对外协厂商日常经营所需资质进行规定；公司与外协厂商的业务主要为组装、贴胶带、折弯等相关业务，双方业务具有真实性。除公开发行人说明书已经披露的董事、监事、高管、核心技术人员及其近亲属设立的外协企业外，发行人及其实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员在外协供应商的设立过程中，并未出资或通过代持行为出资，不存在发行人及其董事、监事、高级管理人员以及上述人员控制的企业为外协厂商提供财务支持的情况。

公司外协采购商的情况具体为：

名称	股东或经营者名称	股东背景	业务内容
坊子区致远电子加工部	翟少峰	无关自然人	组装



昌邑市奎聚街道文邑工艺品厂	姜永全	无关自然人	组装
潍坊诺鑫电子科技有限公司	辛继强	无关自然人	处理、组装
临朐县卓普电子厂	许晓伟	无关自然人	组装
安丘市春冉电子配件加工厂	李夕珍	无关自然人	处理、组装
昌邑艾丽电子科技有限公司	吴亚利	无关自然人	组装
潍坊市坊子区子诺电子加工厂	刘丽	无关自然人	处理、组装
潍坊市坊子区一凡电子元件加工部	赵丽芹	曾任监事赵丽芹控制	处理、组装
潍坊金亿安电子有限公司	刘军	李良伟配偶兄长刘军控制	组装、贴布
潍坊市坊子区海英电子加工部	蒋海英	无关自然人	处理
昌邑市饮马镇新立电子加工厂	张美玲	无关自然人	组装、贴布
坊子区蒋利电子厂	蒋利	无关自然人	绞线
昌乐县博涛电子加工厂	唐乃胜	无关自然人	流水线
青岛捷诺电子有限公司	李殿光	无关自然人	处理
潍坊市坊子区尚宇电子加工厂	陈传秀	无关自然人	组装、贴胶带等
昌乐宝利达电子设备有限公司	常乐东	无关自然人	组装、贴胶带等
潍坊海力电子有限公司	孙学祥	无关自然人	沾锡
安丘鑫钢电子科技有限公司	孙建全	无关自然人	组装、贴布
安丘市旭阳电子有限公司	周金明	无关自然人	组装、贴胶带等
潍坊市诺金电子科技有限公司	刘旭涛	无关自然人	折弯、贴泡面等
潍坊市坊子区科伦电子元件加工部	宋桂江	无关自然人	组装、贴布
昌乐县智诚电线加工部	刘俊萍	智新项目经理	组装、贴胶带、折弯等
周金明	周金明	无关自然人	组装、贴胶带等
昌乐县延冰电子产品零部件加工部	赵延冰	无关自然人	处理
昌乐县新智电线加工部	赵江燕	智新员工	组装、贴胶带、折弯等
昌乐县嘉欣电线加工部	何波	智新员工	组装、贴胶带、折弯等
安丘市新安街道达腾电子厂	孙希龙	无关自然人	贴件
潍城区乐埠山佳美电子元件组装中心	李正美	无关自然人	流水线
潍城区军埠口相亮电线加工部	孙庆美	监事会主席孙庆永妹妹孙庆美控制	组装、贴件等



辛方山	辛方山	无关自然人	组装、贴件、电检等
潍坊市坊子区施美家电子加工厂	周波	智新员工	组装、贴件等
潍坊高新区金钧电子加工中心	刘军	李良伟配偶兄长刘军控制	组装、贴件等
安丘市大盛鹏海电子元件加工厂	李海鹏	无关自然人	组装、贴件、电检等
潍坊市坊子区秋玲电子加工部	王秋玲	无关自然人	处理、组装
昌邑市奎聚街道昌信电子加工厂	王勇	无关自然人	组装、贴件等
潍坊方鉴电子有限公司	王相禹	无关自然人	组装、贴件、电检等
潍城区军埠口利达电子加工部	李春明	无关自然人	组装
安丘市大盛方珍电子配件加工厂	辛方珍	无关自然人	组装、贴件、电检等
王风	王风	无关自然人	组装、贴件等
潍坊市坊子区兴耀电子加工部	刘乃跃	无关自然人	组装、贴件等
潍坊市坊子区汇智电子加工部	王秋玲	无关自然人	组装、贴件、电检等
坊子区天翼电子器材销售中心	辛秀玉	无关自然人	绞线、切沾绞
潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部	刘志刚	曾任监事赵丽芹配偶刘志刚控制	处理、组装
坊子区迎心电子加工部	王滨	无关自然人	组装、贴件等
安丘市邵山镇鹏宇电子加工厂	滕世芳	无关自然人	组装、贴件、电检等
安丘市昊宇电子厂	李玉红	无关自然人	组装、贴件、电检等
昌乐县卓越电子加工部	周学来	无关自然人	组装、贴布等
潍坊市坊子区铭聚电子加工厂	许旭芝	无关自然人	组装、贴布等
潍坊正尚电子产品有限公司	马志	无关自然人	贴件
潍坊市坊子区同旺电子加工部	张家峰	无关自然人	处理
坊子区蒋利电子厂	蒋利	无关自然人	绞线
潍坊高新区盛林电子加工中心	陈桂玲	无关自然人	组装、贴件、电检等
潍坊怀德电子科技有限公司	翟少峰	无关自然人	处理
临朐县沂山镇中举电子配件厂	刘远	无关自然人	流水线
平度市琨利源电子元件加工厂	王佳丽	无关自然人	流水线
潍坊瑞晟电子科技有限公司	杜传伟	无关自然人	处理沾锡
潍坊市坊子区鸿声电子产品组装中心	潘洪金	无关自然人	绞线
昌邑安信电子科技有限公司	韩彩华	无关自然人	贴件
潍坊市坊子区爱静电子加工厂	魏爱静	无关自然人	组装、电检
潍坊市坊子区坊河电子加工厂	陈会建	无关自然人	组装、电检



李良叶	李良叶	无关自然人	组装
昌邑市鸿源电子科技有限公司	褚晓玲	无关自然人	组装、绞线
临朐县蒋峪镇美胜电子加工厂	马伟	无关自然人	点锡
莱州峻达电子科技有限公司	朱传峰	无关自然人	流水线
潍坊市坊子区东茂电子加工厂	刘彬彬	无关自然人	组装
潍坊市坊子区东盛电子加工厂	刘田	无关自然人	组装
昌邑市饮马镇昌信电子加工厂	王勇	无关自然人	组装、贴布等
潍坊市坊子区机遇电子厂	李建强	无关自然人	组装
潍城区军埠口方明电子加工部	王方明	无关自然人	流水线
潍坊市坊子区合益兴电子加工点	李俊洁	无关自然人	组装、电检
潍城区乐埠山文孔电子产品组装厂	季文孔	无关自然人	热剥
潍城区北关润升机械加工厂	李茂启	无关自然人	组装、贴件等
昌邑市奎聚街道福旺电子加工中心	滕继福	无关自然人	组装
潍坊康讯电子有限公司	张党友	无关自然人	沾锡
莱阳市海华电子有限公司	王杰	无关自然人	压着

发行人与外协厂商签署《外部协力商协议》，具体外协加工数量和期限等以订单形式约定；外协厂商完成产品加工后送至发行人指定地方，双方按照以单价*加工数量作为与外协加工厂商费用结算依据；双方以银行转账方式进行结算并开具增值税发票。外协成本真实，财务结算依据合理、记账准确，不存在虚构交易转移利益的情形，不存在成本不真实的情形。

（二）报告期内，公司咨询服务单位的股东背景、经营资质和业务真实性

2018 年度及 2019 年度，公司因发展需要聘请相关咨询服务机构为发行人管理水平提升、流程诊断等提供相关服务，具体构成为：

单位：万元

支付对象	2019 年度	2018 年度
昌乐嘉润企业管理咨询有限公司		204.46
昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司	180.23	
合计	180.23	204.46
占服务费的比重	88.40%	84.16%



1、咨询公司资质要求及相关实际控制人的具体背景

报告期内，咨询服务单位的股东与发行人及发行人关联方均无关联关系，按照现行法律法规咨询服务单位日常经营无相关资质要求，公司咨询服务单位的情况具体为：

名称	法定代表人	实际控制人/实际经营者	经营范围
昌乐嘉润企业管理咨询有限公司	冯敬全	冯本华	企业管理咨询, 人力资源社会保障事务代理服务, 会计服务, 财务咨询服务, 税务服务, 工商咨询服务, 审计、评估代理, 办公用品销售, 广告设计、制作、代理、发布（依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动）
昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司	于会平	于会平	企业管理咨询, 会计咨询服务, 税务咨询服务, 审计咨询, 工商登记代理服务, 商标代理服务, 房产信息咨询服务, 办公用品、计算机软硬件销售。（依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动）

（1）昌乐嘉润企业管理咨询有限公司

冯本华（法人冯敬全之子），昌乐嘉润企业管理咨询有限公司实际控制人，于 1992 年昌乐外贸公司第三种鸡场任财务经理，2000 年昌乐翁派斯保温材料有限公司任财务经理，2002 年山东梦金园黄金珠宝有限公司任财务总监，2016 年任职于昌乐嘉润企业管理咨询有限公司，山东梦金源黄金珠宝有限公司系全国知名的手饰加工企业，其在山东梦金园黄金珠宝有限公司任财务总监期间结识了多位培训的老师及专家，2016 年以来，为润捷环保、精诺机械等多家单位提供过咨询服务。

（2）昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司

于会平毕业于华北工学院财会电算化专业，具备 20 多年财会工作经验，参与多家企业的企业管理咨询服务工作，涉及财税方面的咨询服务及企业税收筹划等方面业务，其目前为多家单位提供过相关咨询服务。

从企查查公开情况以及对咨询机构的现场访谈情况来看，前述单位的实际控制人/实际经营者由于其工作背景或经历，与相关专家等建立稳定合作关系，其



具备开展相关业务的能力。

2、相关咨询业务均是由于发行人基于自身发展需要公开聘请，具有合理的背景

（1）公司业务咨询费具体背景

① 聘请昌乐嘉润企业管理咨询有限公司的具体背景

发行人为进一步深化内控制度的完善，聘请外部机构通过培训、制度梳理等方式推行现代企业管理模式，制定匹配适合智新电子资源状况的运营与管理平台，具体包括公司发展战略、管理规划、组织机构搭建及岗位职能等制度建设和内容培训。

② 聘请昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司的具体背景

为了更加契合公司发展需要，针对研发、设备管理、产品品质管控等方面存在的问题聘请外部机构进行梳理，具体包括《TPM 全员生产维护》、《公差配合与粗糙度》、《PLC 应用》、《ISO9001\I4001 标准》、《IATF16949 标准》、《APQP 产品质量先期策划与控制计划》、《FMEA 潜在失效模式与影响分析》、《MSA 测量系统分析》、《PPAP 生产件批准程序》、《SPC 统计过程控制》等制度建设和内容培训。

围绕公司迎合汽车行业大客户发展战略，计划开发追溯系统、生产管控系统软件（MES 系统），供应商管理评价系统等相关管理软件化，管理大数据集成方面，对公司的实际业务流程进行理顺整合，协助软件开发人员完成初步模块流程，形成思路规划可行性方案。

（2）培训单位的具体工作以及价格形成构成

公司主要通过询价方式确定合作对象，一般而言，行业内专家收费根据知名度、相关经历等一般收费在 2 至 5 万元左右/天，公司聘请专家主要从事相关事项调研、根据调研结果针对性提出方案、通过培训方式对相关结果进行巩固、提交全套规范性文件。其工作内容复杂、涉及周期较长使得相关费用较高。



① 昌乐嘉润企业管理咨询有限公司

发行人根据自身发展需要，由咨询管理公司外聘相关机构围绕公司现状进行诊断，围绕战略、部门架构、具体流程、内控制度等分步骤分阶段逐项推动，共分为7个大的阶段共计9个月的时间，主要工作包括对前述事项进行全部梳理、结合问题提出方案、输出管理建议及管理文件等，由于本次工作涉及周期长，工作量大，双方在充分协商的基础上，确定本次服务费的含税金额为210.59万元。

公司在选聘昌乐嘉润企业管理咨询有限公司时共选取相关单位进行协商谈判，其余单位的报价与昌乐嘉润企业管理咨询有限公司的报价对比如下：

序号	单位名称	含税价格（万元）
1	昌乐嘉润企业管理咨询有限公司	210.59
2	金蓝盟	239.67
3	致中管理	225

	咨询服务日程	项目	专家	专家费	交通食宿	合计
第一期	2017年11月-2018年2月	发展战略、经营目标、岗位职能	李德仑、辛晓燕	32.00	2.20	34.20
第二期	2018年3月	流程梳理	李德仑、王学萍	18.00	3.20	21.20
第三期	2018年4月	流程汇编草案完成	李德仑、王学萍、辛晓燕	38.00	4.20	42.20
第四期	2018年5月	品质系统诊断，形成质量管控平台	李德仑、王学萍	21.00	3.49	24.49
第五期	2018年6月	二次完善流程	李德仑、王学萍	30.00	4.20	34.20
第六期	2018年7月	再次完善流程、质量管控平台评审	李德仑、王学萍	19.00	3.00	22.00
第七期	2018年8月	流程评审定稿	李德仑、王学萍	30.00	2.30	32.30
	合计			188.00	22.59	210.59

根据与相关专家的访谈以及取得专家的简历情况来看，前述专家的基本情况具体为：

李德仑：现任职于山东慧世企业管理咨询有限公司，曾就职于歌尔股份、富士康，其在歌尔股份任职期间主要负责流程搭建优化等工作。其擅长为企业设计&导入组织规划体系、流程体系优化与再造、薪酬与激励体系、绩效管理&量化



考核体系、职业生涯体系等基于规则的内部运营管理体系，为企业的长期健康发展打造制度基础。服务主要客户包括潍坊神龙图书集团、寿光恒蔬无疆集团、江苏盛豪木业有限责任公司、潍坊赛马力发电设备集团、潍坊景芝小炒餐饮连锁集团、月儿湾母婴连锁集团等。

王学萍：现任职于山东新合远企业管理咨询有限公司，曾就职于歌尔股份，其在歌尔任职期间主要负责生产管理及财务分析管理工作。擅长精益生产、运营控制及供应链管理，ERP 业务流程优化及管控，管理会计体系系统化和财务核算及经营分析、成本控制、利润提升，服务的主要客户包括小派潍坊科宁电子有限公司、潍坊同鸣电子有限公司、潍坊致达特种陶瓷有限公司、潍坊利康达包装制品有限公司、山东陕十三餐饮管理有限公司、山东福泉海码头餐饮管理有限公司、潍坊安鑫消防器材有限公司等。

辛晓燕：现任职于潍坊睿仕达企业管理咨询有限公司，曾就职于歌尔股份，其在歌尔任职期间主要负责人力资源管理工作。其有 13 年企业管理与人力资源管理经验，熟悉制造现场管理，曾在知名电子企业担任企业人力资源负责人、生产主管等职位；为众多企业实施“人力资源体系搭建”改善与“管理者能力提升”方案设计。擅长项目：《非人力资源的人力资源管理》、《团队领导力》、《管理角色认知》、《企业的金钥匙~执行力》等；主要辅导咨询项目：美林洁具、富维薄膜、中孚药业、港轮物流等。

公司方面参与的人员包括中高层管理人员以及重要岗位人员，在实际中根据前述各期工作的进展情况组织对应的人员参与相关工作，参与人数一般为 10 至 40 人左右。

公司通过上述各阶段的实施，使公司的中长期发展进一步明确方向和目标，便于有针对性的制定年度目标，便于公司运营管理；明确并固化部门职责及岗位说明书；优化完成公司所有业务流程；明确并固化各业务流程，剔除了重复和空档业务不衔接的问题，更好的优化了部门间职责的接转，规避了部门与部门、人与人、岗位与岗位之间的推诿、扯皮、不作为，每一个过程动作都设定了责任部门责任岗位和责任人。使公司的业务流程运转更高效、更顺畅；针对优化后的生



产计划管控流程进行软件化升级，打造生产计划管控平台；编制完成公司质量管控平台，优化并完善质量管控方法，进一步提升公司品质管控水平。

(2) 昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司

公司根据自身业务发展，聘请咨询管理公司外聘相关专家开展 5 期共计 15 次专项培训及管理自动化导入流程理顺升级和整体改善方案，由于培训次数较多且需要对方对原有流程进行全面梳理，工作量较大，双方在充分协商的基础上，确定本次服务费的不含税金额为 180.23 万元。

公司在选聘昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司时选取了相关单位进行协商谈判，其余单位的报价与昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司的报价对比如下：

序号	单位名称	含税价格（万元）
工程研发和品质管控国际标准培训项目		
1	昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司	128.20
2	致中管理	134
3	正基力管理	137
管理自动化导入方面进行管理流程理顺升级和整体改善方案项目		
1	昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司	57.44
2	致中管理	63.59
3	正基力管理	65

昌 乐 慧 鑫 企 业 管 理 咨 询 有 限 公 司

序号	服务项目	专家	专家费	交通食宿	合计
工程研发和品质管控国际标准培训项目					
第一期	TPM 全员生产维护	刘春宝、许锋	19.60	2.00	21.60
第二期	《PLC 应用》\《公差配合与粗糙度》	刘春宝、孙宁	13.60	2.00	15.60
第三期	《ISO9001 标准的理解与转版实施》	刘春宝、许锋	27.60	4.10	31.70
	《ISO14000 标准的理解与转版实施》				
	《IATF16949 标准的理解与转版实施》				
	《整合管理体系内审的实施》				
第四期	《APQP 产品质量先期策划与控制计划》	刘春宝、许锋、孙宁	33.00	6.00	39.00
	《PPAP 生产件批准程序》				
	《FMEA 潜在失效模式与影响分析的策划分析》				
	《FMEA 潜在失效模式与影响分析的分解实施》				
	《MSA 测量系统分析》				



	《SPC 统计过程控制》				
第五期	《VDA 质量管理体系审核--产品审核》	刘春宝、孙宁	19.20	1.10	20.30
合 计			113.00	15.20	128.20
管理自动化导入方面进行管理流程理顺升级和整体改善方案项目					
第一期	业务流程现场诊断梳理	刘春宝、袁兴庆	18.00	1.35	19.35
第二期	软件开发思路草案	刘春宝、袁兴庆	20.00	1.60	21.60
第三期	评审软件业务流程与实际流程的匹配度，形成软件开发模板	刘春宝、袁兴庆	15.00	1.49	16.49
合 计			53.00	4.44	57.44

根据与相关专家的访谈以及取得专家的简历情况来看，前述专家的基本情况具体为：

刘春宝：现就职于山东伐谋企业管理咨询服务股份有限公司，曾任职于百力通（美资）、歌尔股份，在歌尔股份任职期间主要负责体系运营管理，作为精益生产咨询师，项目推行过程中，在原有的甲方经验基础上不断积累和更新知识体系，培训课程不断升级迭代和更新，形式更加贴近实战，课程内容更容易学员接受和学以致用。专注项目领域：精益研发体系打造，降本增效改善推行，质量保证体系打造。2017年起受邀作为国家技术转移人才培养基地（东部中心）主办的技术转移人才 top+汽车行业集训营授课讲师，主讲针对产品设计的特色课程“Design for X -面向各种需求的设计”，介绍新一代产品设计理念、设计技术。服务的主要客户包括国家东部技术转移中心、中国中车、武汉烽火科技、烟台德邦科技、烟台万华、山东共达电声、山东佩特来电器、山东思达特、昆山奥德机械、烟台斗山、碧桂园-博智林机器人、威海威力工具集团、海联桥集团、中航（黑豹）汽车、山东华晨集团、日照旭日电子、晟昌食品、山东宇信铸业、山东宝德龙健身器材、山东鲁能智能。

许锋：现就职于山东伐谋企业管理咨询服务股份有限公司，曾任职于富士康、歌尔股份，其在歌尔股份任职期间主要负责现场运营管理。专注于企业培训+精益生产咨询，擅长精益生产、现场 5S 管理+目视化+TPM、班组建设+基层干部培养、质量控制与改善、质量工具、防错技术等，2019年，为泰安人力资源产业园企业赋能特邀顾问。服务的主要客户包括中国中车、河南亚都实业、山东滨化集团、

山东宝德龙集团、山东柠檬生化、山东新恒汇电子科技、日照旭日电子、山东迈尔集团、济宁骏达机械、淄博纽氏达特、烟台德邦科技、烟台欧瑞传动、烟台螺旋照明、烟台东方电子、烟台帕特伦电力、潍坊佩特来电器、潍坊佳诚数码、潍坊思达特、潍坊晟昌食品、潍坊金马汽车、山东柠檬生化、山东渠风食品科技等。

孙宁：独立管理咨询顾问，曾就职于歌尔股份、赫比国际（新加坡独资），在歌尔股份任职期间主要负责生产现场管理工作，在精益仓储、生产计划、物料控制，物料齐套、采购管理等方面积累了丰富的丰富经验。擅长搭建或梳理企业运营流程，需求管理机制，生产计划排产方法，物料控制流程，仓储管理方法以及物料采购管理等。服务的主要客户包括华工科技、柠檬生化集团、佩特来电气、德邦科技、山东思达特、奥达机械、华晨集团、河南亚都实业、晟昌食品、山东宝德龙健身集团、奥达电子、佩特来电气、旭日电子等。

袁兴庆：现在用友软件（济南）分公司工作，曾就职于金达信息科技，拥有丰富的软件开发、软件实施、方案管理、项目管理实践，能够根据企业特点及项目实际情况能制定切实可行的项目计划。对汽配、电子、食品、轮胎及化工行业ERP管理特点有深刻认识。具备大型信息化系统开发经验，项目管理过程中善于利用开发思维对于信息化系统中的问题进行解决。服务的主要客户包括金宇轮胎、得利斯、豪迈科技、华特磁电、潍坊特钢、贝斯特炭黑、义和车桥、宝丰汽配、信义汇丰等

公司方面参与的人员包括中高层管理人员以及重要岗位人员，在实际中根据前述各期工作的进展情况组织对应的人员参与相关工作，参与人数一般为二、三十人左右。

通过前述工作，公司明确和固化设备管控方法，并编制一套设备管控表格，建立日常管控机制；公司涉及相关产品和工艺自动化工程师实际工作中专业知识的进一步熟悉，更好的掌握了应用到实际工作中的技巧。综上所述，公司为了匹配合智新电子资源状况的运营与管理平台，以全面提升企业的组织效能和生产效能，也为了加强公司研发、设备管理和品质管控方面的标准和实际操作，通过询价方式聘请了上述两个服务公司进行了培训，相关价格公允，具有合理的业务



背景。

前述涉及的相关部分专家具有歌尔股份的从业经历，主要是由于：首先，歌尔股份系消费电子领域的代表龙头之一，相关专家具有歌尔股份的相关背景能够更好的理解发行人业务，并结合其工作经历更好的提出解决方案；其次，相关专家在歌尔股份的任职期间主要负责流程搭建、运营、人力、生产等管理工作，不涉及采购业务，且任职期间与发行人未进行过接触；第三，前述专家为发行人提供服务时均已从歌尔股份离职，不存在其在歌尔股份任职期间为发行人提供咨询服务的情形。前述专家为智新电子提供咨询服务不会影响公司与歌尔股份的业务开展，发行人不存在商业贿赂、利益输送以及其他利益安排

二、发行人及其关联方与外协采购商和管理咨询公司是否存在关联关系及其他资金往来

1、发行人及其关联方情况

根据《公司法》、财政部 2006 年颁布的《企业会计准则第 36 号—关联方披露》及《非上市公众公司信息披露管理办法》的相关规定，发行人存在的关联方及关联关系如下：

关联方名称	关联关系
1、发行人控股股东、实际控制人	
赵庆福	控股股东、实际控制人、董事长
李良伟	控股股东、实际控制人、董事、总经理
2、发行人董事、监事、高级管理人员（除控股股东、实际控制人外）	
崔希玉	副总经理
孙绍斌	董事、副总经理
赵庆国	财务负责人
魏学军	独立董事
张松旺	独立董事
孙庆永	监事会主席
王红	监事
赵丽芹	最近 12 个月曾任公司监事
曹峰东	监事
赵鑫	董事会秘书
3、持有发行人 5%以上股份的法人或者自然人（除控股股东、实际控制人、董监高外）	
中泰证券	报告期内持有发行人 5.00%以上股份，为发行人做市商



4、由控股股东、实际控制人直接或间接控制的除发行人及其控股子公司外的其他法人或组织	
潍坊智联企业管理中心（有限合伙）	发行人股东之一、控股股东、实际控制人赵庆福、李良伟作为普通合伙人，赵庆福担任执行事务合伙人
5、其他关联法人	
潍坊智新贸易有限公司	发行人子公司
昌乐达新电子有限公司	发行人子公司
潍坊景新电子有限公司	发行人子公司
昌邑润新电子有限公司	发行人报告期内子公司，已于2019年6月25日注销
潍坊永旭精密塑胶有限公司	控股股东、实际控制人赵庆福配偶滕玉华、李良伟配偶刘梅均参股该公司，持股比例均为10.00%，2018年4月12日后滕玉华、刘梅均不再持有该公司股权
潍坊易贰叁网络科技有限公司	控股股东、实际控制人赵庆福参股公司，持股比例为12.78%，同时担任该公司监事
山东永拓矿业开发有限公司	控股股东、实际控制人赵庆福、李良伟均持股该公司，持股比例均为5.00%，李良伟担任该公司监事
潍坊市寒亭区新智电线加工部	副总经理崔希玉控制的个体工商户，已于2020年5月19日注销
潍坊市坊子区一凡电子元件加工部	报告期内曾任监事赵丽芹控制的个体工商户，2020年5月21日注销
潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部	报告期内曾任监事赵丽芹配偶刘志刚控制的个体工商户，2020年9月10日注销
潍坊高新区一雪超市	报告期内曾任监事赵丽芹配偶刘志刚控制的个体工商户
潍坊高新区金钧电子加工中心	控股股东、实际控制人李良伟配偶刘梅兄长刘军控制的个体工商户
潍坊金亿安电子有限公司	控股股东、实际控制人李良伟配偶刘梅兄长刘军持股50.00%的公司，2020年11月2日注销
峡山区金峡电线加工部	控股股东、实际控制人李良伟配偶刘梅兄长刘军控制的个体工商户
潍城区军埠口相亮电线加工部	监事孙庆永妹妹孙庆美控制的个体工商户，2021年1月4日注销
潍坊悦鸣电子有限公司	董事、财务负责人赵庆国近亲属江艳丽持股50.00%的公司
山东惠发食品股份有限公司	独立董事魏学军担任董事会秘书、副总经理；独立董事张松旺担任独立董事
山东玉贵堂拍卖有限公司	独立董事张松旺担任执行董事兼总经理、持股90%的公司
山东国润资产评估有限公司	独立董事张松旺担任董事长、持股85%的公司
山东国润工程造价咨询有限公司	独立董事张松旺担任董事长兼总经理、持股70%的公司



北京中天运工程造价咨询有限公司 济南分公司	独立董事张松旺担任负责人的分公司
济南历下玉贵堂艺术品销售中心	独立董事张松旺担任负责人的个体工商户
中天运会计师事务所（特殊普通合 伙）	独立董事张松旺担任合伙人的企业
山东国润机动车鉴定评估有限公司	独立董事张松旺关系密切的家庭成员所控制的公司
英科医疗科技股份有限公司	独立董事魏学军担任独立董事的公司
山东华鹏玻璃股份有限公司	独立董事魏学军担任独立董事的公司
威龙葡萄酒股份有限公司	独立董事魏学军担任独立董事的公司
山东中农联合生物科技股份有限公司	独立董事张松旺担任独立董事的公司
山东润国富临餐饮管理有限公司	独立董事张松旺配偶的兄弟姐妹郑正担任执行董事兼总 经理并持股 33%的公司
6、其他关联自然人	
与公司实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员，持股 5%以上的自然人股东的关系密切的亲属，包括：配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。	

2、外协采购商和管理咨询公司情况

外协采购商基本情况详见回复“一、外协采购商和管理咨询公司的股东背景、经营资质、业务的真实性”。咨询服务单位的基本情况具体如下：

名称	昌乐嘉润企业管理咨询有限公司	昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司
成立日期	2016 年 05 月 04 日	2017 年 09 月 27 日
注册资本	10 万元	10 万元
经营范围	企业管理咨询，人力资源社会保障事务代理服务，会计服务，财务咨询服务，税务服务，工商咨询服务，审计、评估代理，办公用品销售，广告设计、制作、代理、发布（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	企业管理咨询，会计咨询服务，税务咨询服务，审计咨询，工商登记代理服务，商标代理服务，房产信息咨询服务，办公用品、计算机软硬件销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
股东	冯敬全	于会平
董事、监事及高级管理人员	执行董事兼总经理冯敬全；监事冯玉春	执行董事兼总经理于会平；监事温鑫富

3、关于发行人及其关联方与咨询服务单位以及除已披露关联方外协厂商外的其他外协单位不存在关联关系，与咨询服务单位及外协厂商不存在资金往来的核查情况

保荐机构访谈发行人实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员并要求其填写基本情况调查表（涵盖关联方调查内容），了解其是否与外协供应商及管理咨询公司存在关联关系；获取查阅主要外协供应商营业执照、工商档案，利用企查查工具、全国企业信用信息公示系统查阅外协供应商、管理咨询公司股权结构情况、法定代表人、成立时间、注册地址、经营范围等及主要负责人投资及控制的企业情况，查阅是否存在股东或经营者与发行人实际控制人、董事、监事、高管重合的情形；获取发行人及实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员关于与外协供应商、管理咨询公司之间不存在股权代持关系或其他利益安排的声明；查阅报告期内发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员、主要财务人员（出纳）、控制外协供应商的员工等全部银行账户资金流水、征信报告，关注其是否与外协供应商、管理咨询公司发生资金往来，核查资金往来时间、金额、交易对方名称、备注等信息有无异常，对可疑信息进一步核查资金往来背景、原因等，分析其合理性并取得相关人员的核查说明。

经核查，发行人及其关联方与外协采购商（除已在公开发行说明书披露的关联关系外）和管理咨询公司均无关联关系，发行人及其关联方与外协单位及咨询服务单位不存在其他商业往来及资金往来。

三、发行人及其实际控制人能否控制外协采购商，发行人与咨询管理公司之间是否存在商业贿赂、利益输送或其他利益安排

1、发行人及其实际控制人不能控制外协厂商

除公开发行说明书已经披露的董事、监事、高管、核心技术人员及其近亲属设立的外协企业外，发行人及其实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员在外协供应商的设立过程中，并未出资或通过代持行为出资；发行人及其实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员并未直接参与外协供应商的日常经营、管理决策；发行人及其实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员不存在与外协供应商共用员工，共用设备的情形。发行人与外协供应商资产、人员、技术、

客户、供应商独立，不存在重合。发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术员工与其他外协供应商经营者或主要股东之间不存在亲属关系。报告期内，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员、控制外协供应商的员工与外协供应商不存在异常交易和其他资金往来，不存在为发行人分摊成本、费用的情形。

外协加工按照市场化定价，无论是关联方或非关联方以及员工及近亲属对外成立的加工部，外协加工费价格都是发行人统一标准，不存在差异。发行人根据山东省居民人均可支配收入数据，并考虑招工难度、外协加工不同环节生产效率，综合测算制定不同外协工序的单价，以单价*加工数量作为与外协加工厂商费用结算依据。外协厂商根据自身成本、利润情况决定是否接受该笔订单，关联加工采购价格公允。

综上所述，公司及其实际控制人不能控制外协厂商。

2、公司与咨询管理公司之间不存在商业贿赂、利益输送或其他利益安排

公司根据自身业务的开展程度等聘请外部机构对公司员工进行培训，并进行相关制度、流程的梳理工作，公司选取 2-3 家单位通过询价方式选定咨询服务单位，经对咨询服务单位访谈并对其聘请的专家进行访谈，公司与咨询关联单位的业务具有合理的背景，公司与咨询管理公司之间不存在商业贿赂、利益输送或其他利益安排。

四、核查程序

申报会计师就前述事项进行了核查，具体情况为：

1、访谈公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员并要求其填写基本情况调查表（涵盖关联方调查内容），了解是否与外协供应商及管理咨询公司存在关联关系；访谈发行人董事长、总经理，了解咨询费发生的背景等，关注外协加工及管理咨询公司业务的真实性。

2、实地走访主要外协企业（涵盖报告各期前五大及关联方）、管理咨询公司，查看经营场所、人员状况、生产流程并填写走访记录。

3、获取查阅主要外协供应商营业执照、工商档案，利用企查查工具、全国企业信用信息公示系统查阅外协供应商、管理咨询公司股权结构情况、法定代表人、成立时间、注册地址、经营范围等及主要负责人投资及控制的企业情况，查阅是否存在股东或经营者与发行人实际控制人、董事、监事、高管重合的情形。

4、查阅发行人与外协供应商、管理咨询公司之间的合同、订单、发票、银行流水等，关注合同内容、订单时间、发票内容及流水金额等有无异常情况，关注外协加工及管理咨询公司业务的真实性。

5、获取发行人及实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员关于与外协供应商、管理咨询公司之间不存在股权代持关系或其他利益安排的声明。取得发行人及其控股股东、实际控制人出具的不存在商业贿赂、利益输送的承诺。

6、查阅报告期内发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员、主要财务人员（出纳）、控制外协供应商的员工等全部银行账户资金流水、征信报告，关注其是否与外协供应商、管理咨询公司发生资金往来，核查资金往来时间、金额、交易对方名称、备注等信息有无异常，对可疑信息进一步核查资金往来背景、原因等，分析其合理性并取得相关人员的核查说明。

7、检查相关的培训记录、签到记录、培训内容及形成的培训成果，关注外协加工及管理咨询公司业务的真实性。

8、取得发行人询价信息表，对比分析咨询服务费价格公允性；访谈咨询服务单位，了解双方合作背景、是否存在商业贿赂及其他利益安排等相关情形；访谈相关专家，了解具体服务内容、周期等相关信息。

五、核查结论

经核查，申报会计师认为：公司外协单位分为三类，主要为关联外协单位、公司员工出资设立的外协单位和除上述外的其他外协单位，根据现行法律法规规定，外协厂商开展业务无需经营资质，公司与外协单位的业务具有真实性；除前述已披露的关联方外，公司与其他外协单位、咨询服务单位均不存在关联关系，

不存在其他资金往来；发行人不能控制外协采购单位，发行人与咨询关联单位不存在商业贿赂、利益输送或其他利益安排。

2. 请保荐机构、发行人律师、申报会计师就审议会议提出的问询问题补充核查情况并客观准确地发表核查意见。请发行人完善或补充披露。

回复：

发行人对审议会议提出的问询问题进行了完善或补充，申报会计师就审议会议提出的问询问题补充核查，具体为：

一、关于关联交易

（一）详细说明报告期外协采购情况及与各年度业务收入、产量、外协成本和自主生产成本之间的匹配性，外协成本和自主生产成本对比分析，外协生产方式对发行人营业成本的影响

1、外协采购情况及与发行人各年度业务收入、产量、外协成本和自主生产成本之间的匹配性分析

报告期内，公司外协加工金额与发行人各年度业务收入、产量、外协成本和自主生产成本之间的匹配性为：

单位：万元

项 目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
外协加工（万元）①	4,215.95	2,710.23	1,833.54
营业收入（万元）②	36,113.77	25,074.29	23,768.96
外协加工占营业收入比重③=①/②	11.67%	10.81%	7.71%
电子连接器线缆组件产量（万个）④	44,170.30	32,019.33	28,620.92
外协加工占产量的比重⑤=①/④	9.54%	8.46%	6.41%
扣除外协成本的营业成本（万元）⑥	23,163.74	16,014.04	16,305.99
外协加工占扣除外协成本的营业成本比重⑦=①/⑥	18.20%	16.92%	11.24%

报告期内，外协加工成本占营业收入、电子连接器线缆组件产量以及扣除外协加工后营业成本的比重均呈现上升趋势，主要是由于公司将折弯、沾锡、组装、

贴胶带、贴泡棉等工艺委托外协厂商生产，随着公司销售规模的持续增加以及为满足客户对交货时间的要求，公司通过外协方式的频次上升；另一方面，由于发行人将组装、贴胶带、线束折弯等非核心的生产环节进行委外加工，该生产环节简单易操作，需组织较多的人力资源进行生产，而近年来由于人工持续上升，使得加工费的金额持续增加，综上外协加工与业务收入、产量、外协成本和自主生产成本之间具有合理的匹配关系。

2、外协成本和自主生产成本对比分析

公司组装、贴胶带、线束折弯等非核心的生产环节进行委外加工，假定相关外协工序全部在公司组织生产，则外协成本与测算的自主生产成本的对比情况具体为：

单位：万元

年度	外协成本	测算的自产成本	差异
2020	4,215.95	4,303.50	-87.55
2019	2,710.23	2,782.65	-72.43
2018	1,833.54	1,900.39	-66.85

报告期内，公司测算的自产成本分别为 1,900.39 万元、2,782.65 万元和 4,303.50 万元，略高于报告期内外协成本 1,833.54 万元、2,710.23 万元和 4,215.95 万元，通过外协方式组织生产相关成本与自产成本差异不大，不会对营业成本产生重大影响。

3、外协生产方式对发行人营业成本的影响

公司营业成本构成为：

单位：万元

项目	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
直接材料	16,704.48	61.20%	11,566.10	62.09%	11,796.72	65.47%
直接人工	3,018.82	11.06%	1,948.50	10.46%	2,693.14	14.95%
外协费用	4,215.95	15.44%	2,710.23	14.55%	1,833.54	10.18%
制造费用	3,357.54	12.30%	2,402.44	12.90%	1,694.88	9.41%



合计	27,296.79	100.00	18,627.28	100.00	18,018.27	100.00
----	-----------	--------	-----------	--------	-----------	--------

外协涉及生产环节简单易操作，需组织较多的人力资源进行生产，公司直接人工及外协费用合计占比分别为 25.13%、25.01%和 26.50%，占比较为稳定。2020 年度占比略有上升主要是由于公司为保证生产顺利进行，增加生产人员并增加外协费用所致，公司外协费用主要是在公司生产饱和情况下，将折弯、沾锡、组装、贴胶带、贴泡棉等工艺委托外协厂商生产支付的加工费，主要包括外协厂商的资产摊销、人工费用及其利润等。

（二）选取关联方作为外协供应商的背景情况及原因，是否存在故意规避关联交易的行为，发行人的内控制度是否健全并有效执行

发行人主营业务为电子连接器线缆组件的研发、生产和销售，部分工序属于人员劳动密集工序。发行人一些非核心生产环节如折弯、沾锡、组装、贴胶带、贴泡棉等工艺操作简单、重复性高。发行人将上述生产环节委外加工，既解决了招工难、人员流动频繁问题，也降低了生产成本、管理成本，同时可以将精力和资源集中于产品研发、技术提升、客户维护等核心业务环节。

发行人在获得外协厂商信息资源后，由生产部和品证部进行现场考察，涉及地理位置、距离、场地面积、厂房设施、人力情况（含人力招聘、年龄段及当地薪资情况等）、周边厂企情况、风险承受能力、可持续发展情况等，根据以上因素综合判定是否选为发行人外协供应厂商。

经综合判定成为发行人外协厂商后，根据实际生产需要安排产品学习，学习合格后进行小批量试产，同时由品证部参与过程质量控制，小批量试产后逐步开始批量生产供货，生产和品证 PQC（质量控制岗位）会进行周期性的现场审查和指导，若产品发现有品质问题，第一时间联络外协厂商进行返检并制定改善对策，并由生产部和 PQC（质量控制岗位）监督执行。每月进行月度品质会议，对上一月的外协产品品质情况进行通报并对下一月的品质管控重点进行沟通交流。

发行人与外协供应商签署《外部协力商协议》，约定双方的权利和义务，对产品质量管理也作出明确规定“外部协力商按时、按量交付加工产品，因交付质

量、时间、数量原因造成发行人方经济损失，损失由外部协力商承担”，对不合格产品处置也有细致约定。同时协议附《协议条款的激励措施与计算方法》、《品质不良扣款明细》，对外协生产做出更加细致的质量管理措施。

外协加工按照市场化定价，无论是关联方或非关联方、以及员工及近亲属对外成立的加工部，外协加工费价格都是发行人统一标准，不存在差异。发行人根据山东省居民人均可支配收入数据，并考虑招工难度、外协加工不同环节生产效率，综合测算制定不同外协工序的单价，以单价*加工数量作为与外协加工厂商费用结算依据。

报告期内，潍坊高新区金钧电子加工中心、潍城区军埠口相亮电线加工部、潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部、潍坊市坊子区一凡电子元件加工部、潍坊金亿安电子有限公司为发行人外协加工厂商，也为发行人的关联方。

发行人未及时将潍坊高新区金钧电子加工中心、潍城区军埠口相亮电线加工部等外协厂商认定为关联方并按照关联交易审议有关事项，一是由于发行人对关联方的定义认识不清楚，仅将董事、监事、高管本人认定为发行人关联方，未将其亲属及其亲属控制的企业认定为关联方；二是由于发行人外协加工厂家众多，报告期内外协供应商数量分别为 49 家、48 家、57 家，各家每年交易金额较小，发行人在披露定期报告时，未高度重视外协加工方的关联关系调查。

2020 年 8 月 24 日，发行人召开第二届董事会第十次会议，对发行人与潍坊高新区金钧电子加工中心、潍城区军埠口相亮电线加工部、潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部、潍坊市坊子区一凡电子元件加工部、潍坊金亿安电子有限公司等报告期的关联交易进行审议追认，审议通过了《关于追认关联交易的议案》。公司已经完善了三会一层的公司治理机制，制定了符合精选层要求的公司章程、股东大会会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、关联交易管理办法等制度，同时保荐机构对公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高管进行了辅导培训，并通过了山东证监局的辅导验收，辅导培训内容包括公司法、证券法、非上市公司治理、非上市公司信息披露等知识，公司已经选聘独立董事，进一步



完善了公司治理。除上述关联交易未及时审议外，公司不存在资金占用、违规担保等违法公司内控制度的情形，公司内控制度健全有效。

综上，发行人不存在故意规避关联交易的行为，公司内控制度健全有效。

（三）是否存在其他外协供应商、相关价格是否可比，向关联外协供应商采购的价格是否公允，是否具有必要性和合理性

报告期内，公司外协供应商可以分为三类：1、关联外协供应商，即与发行人存在关联关系的外协供应商，主要为部分董事、监事、高管的近亲属成立的加工厂、加工部等；2、员工自行或通过近亲属成立的外协供应商；3、上述两类以外的供应商。

报告期内，潍坊高新区金钧电子加工中心、潍城区军埠口相亮电线加工部、潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部、潍坊市坊子区一凡电子元件加工部、潍坊金亿安电子有限公司为发行人关联外协加工厂商。发行人在最初引进外协加工模式时，部分董事、监事、高管的近亲属、员工自行或通过近亲属开设加工厂，上述关联人员比非关联人员更加理解发行人的管理及质量要求，产品质量更有保障，能够方便信息畅通、快速解决加工业务的需求。上述外协厂商距离发行人较近，运输成本较低且理解发行人的管理及质量要求，沟通方便顺畅。发行人与其合作有一定的合理性和必要性。

外协加工按照市场化定价，无论是关联方或非关联方以及员工及近亲属对外成立的加工部，外协加工费价格都是发行人统一标准，不存在差异。发行人根据山东省居民人均可支配收入数据，并考虑招工难度、外协加工不同环节生产效率，综合测算制定不同外协工序的单价，以单价*加工数量作为与外协加工厂商费用结算依据。外协厂商根据自身成本、利润情况决定是否接受该笔订单，关联劳务采购价格公允，发行人正在逐步降低上述关联外协加工金额占营业成本的比例，且已承诺未来将尽力减少或避免发生该类关联交易。

发行人主要外协加工类别价格情况具体如下：

单位：元



序号	外协名称	细分种类	最高价格	最低价格	中位价格	有无市场价格
1	组装	1118	1.56	0.006	0.132	无
2	沾锡	605	0.1	0.0016	0.0086	无
3	贴件	197	1.7	0.01	0.312	无
4	气剥	190	0.27	0.007	0.02	无
5	切断	154	0.3	0.00043	0.043	无
6	折弯	38	0.13	0.006	0.024	无
7	包装	38	0.25	0.00038	0.038	无
8	焊接	32	0.2	0.02	0.055	无

发行人基于提高劳动效率的原则，将不同的外协加工环节委托给不同的供应商，将相同或相似的外协加工环节委托给以往有过加工经验的供应商，导致关联方和非关联方之间加工种类不同，关联方之间加工种类亦不同。部分存在相同加工环节的关联方外协价格与非关联方外协价格对比情况如下：

单位：元

序号	外协产品名称	外协环节名称	关联方名称	关联方价格	非关联方名称	非关联方价格
1	314000304395(新)(HF)、 314000304395(新) (GGS3177Halogen-free)	组装	潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部	0.052	安丘市大盛鹏海电子元件加工厂	0.052
2	314000304395(新)(HF)、 314000304395(新) (GGS3177Halogen-free)	电检	潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部	0.04	安丘市大盛鹏海电子元件加工厂	0.04
3	314000304395(新)(HF)、 314000304395(新) (GGS3177Halogen-free)	贴件	潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部	0.4	安丘市大盛鹏海电子元件加工厂	0.4
4	1-849-488-11(RoHS)	组装	潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部	0.01	坊子区迎心电子加工部	0.01

发行人外协加工的产品类型较多，同一类型产品也存在不同的外协加工环节，因此，外协加工细分种类较多。外协环节工艺操作简单、重复性高，价格较低，关联方与非关联方定价不存在差异。

综上，报告期内关联外协供应商采购具有必要性和合理性，定价比较公允。

（四）发行人及实际控制人、董监高、核心技术人员与外协供应商之间是否存在其他股权代持关系或其他利益安排，是否存在存在关联交易非关联化的情况

发行人的外协供应商中，昌乐县智诚电线加工部经营者刘俊萍为发行人项目部经理；昌乐县新智电线加工部经营者赵江燕为发行人普通员工；潍坊高新区金钧电子加工中心经营者和潍坊金亿安电子有限公司实际控制人均为刘军，刘军为实际控制人李良伟配偶兄长；潍城区军埠口相亮电线加工部经营者孙庆美为监事孙庆永妹妹；潍坊市坊子区施美家电子加工厂经营者周波为发行人普通员工；昌乐县嘉欣电线加工部经营者何波为发行人普通员工；潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部经营者刘志刚为发行人曾任监事赵丽芹配偶；潍坊市坊子区一凡电子元件加工部经营者赵丽芹为实际控制人赵庆福胞妹，曾任发行人监事。除上述情形外，发行人与外协供应商资产、人员、技术、客户、供应商独立，不存在重合。发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心技术员工与其他外协供应商经营者或主要股东之间不存在亲属关系。报告期内，发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员、控制外协供应商的员工与外协供应商不存在异常交易和资金往来，不存在为发行人分摊成本、费用的情形。

发行人及实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员与外协供应商之间不存在股权代持关系或其他利益安排，不存在利益输送行为，不存在关联交易非关联化的情况。

（五）请发行人预计未来的关联交易情况，并提出有效的措施减少并规范关联交易

①预计未来关联交易情况

报告期内，发行人外协加工金额分别为 1,833.54 万元、2,710.23 万元、4,215.95 万元。报告期内，关联方外协金额分别为 346.19 万元、424.89 万元、299.41 万元，占外协加工金额的比例分别为 18.88%、15.68%、7.10%，关联方外协加工的占比呈逐年降低的趋势。发行人预计 2021 年不存在与关联方的外协加工交易。

②减少并规范关联交易的措施

第一、公司制定了《关联交易管理办法》，关联交易的审议程序如下：

“第十五条 公司与关联方发生的成交金额（除提供担保外）占公司最近一期经审计总资产或市值 2%以上且超过 3000 万元的交易，应当由符合《证券法》规定的证券服务机构出具评估报告或者审计报告，提交股东大会审议。下列关联交易除应由董事会审议批准外，还应提交公司股东大会审议批准后实施：1、属于董事会决策的关联交易，但董事会认为应提交股东大会审议或者董事会因特殊事宜无法正常运作的，该关联交易应提交股东大会审议；2、虽属于董事会有权决策的关联交易，但监事会认为应当提交股东大会审议的；与日常经营相关的关联交易所涉及的交易标的，可以不进行审计或评估。与同一关联方进行的交易或与不同关联方进行交易标的类别相关的交易，应当在连续 12 个月内累计计算。上述同一关联方，包括与该关联方受同一实际控制人控制，或者存在股权控制关系，或者由同一自然人担任董事或高级管理人员的法人或其他组织。已经按照本章规定履行相关义务的，不再纳入累计计算范围。

第十六条 下列关联交易（除提供担保外）由公司董事会审议批准后实施：（一）公司与关联自然人发生的成交金额在 30 万元以上的关联交易；（二）与关联法人发生的成交金额占公司最近一期经审计总资产或市值 0.2%以上的交易，且超过 300 万元。

第十七条 未达到本办法第十五条及第十六条应由公司董事会、股东大会审议批准标准的关联交易，按照公司内部审批流程执行。”

第二、发行人及控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署了《减少并规范关联交易的承诺函》

承诺函具体内容如下：

1、发行人承诺

“（1）本公司将严格遵守国家有关法律及《公司章程》、《关联交易管理办法》等公司管理规章制度，在公平合理和正常商业交易的情况下进行关联交易，不会

要求或接受相关关联方给予比在任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。

（2）自本承诺签署之日起，本公司将减少与关联方的关联交易，避免与关联方发生不必要的关联交易。

（3）如本承诺被证明是不真实或未被遵守，本公司将要求相关关联方赔偿一切因此产生的直接和间接损失。

（4）本公司确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。”

2、控股股东、实际控制人承诺

“（1）本人将严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《潍坊智新电子股份有限公司公司章程》等制度的规定行使股东权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，不要求公司为本人提供任何形式的违法违规担保。

（2）本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与智新电子之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将遵循公平、公正、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，依法签订协议，切实保护公司及公司股东利益，保证不通过关联交易损害公司及公司股东的合法权益。

（3）作为智新电子的股东，本人保证将按照法律、法规和公司章程规定切实遵守公司召开股东大会进行关联交易表决时相应的回避程序。

（4）本人保证不利用在智新电子中的地位 and 影响，通过关联交易损害智新电子及其他股东的合法权益。

（5）本承诺函自本人签字之日即行生效并不可撤销，并在智新电子存续且依照中国证监会或全国股转公司相关规定本人被认定为智新电子关联人期间内有效。”

3、董事、监事、高级管理人员承诺

“（1）本人将严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》等制度的规定行使董事/监事/高级管理人员权利，杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，不要求公司为本人提供任何形式的违法违规担保。

（2）本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与智新电子之间的关联交易。对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将遵循公平、公正、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，按相关法律、法规以及规范性文件的规定履行交易审批程序及信息披露义务，依法签订协议，切实保护公司及公司股东利益，保证不通过关联交易损害公司及公司股东的合法权益。

（3）作为智新电子的董事/监事/高级管理人员，本人保证将按照法律、法规和公司章程规定切实遵守公司召开董事会进行关联交易表决时相应的回避程序。

（4）本人保证不利用在智新电子中的地位 and 影响，通过关联交易损害智新电子及其他股东的合法权益。

（5）本承诺函自本人签字之日即行生效并不可撤销，并在智新电子存续且依照中国证监会或全国股转公司相关规定本人被认定为智新电子关联人期间内有效。”

第三、因交易量减少，部分关联方已经注销

报告期内，潍坊高新区金钧电子加工中心、潍城区军埠口相亮电线加工部、潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部、潍坊市坊子区一凡电子元件加工部、潍坊金亿安电子有限公司为发行人关联外协加工厂商。截至本回复文件出具之日，潍城区军埠口相亮电线加工部、潍坊市坊子区诺菲电子产品加工部、潍坊市坊子区一凡电子元件加工部、潍坊金亿安电子有限公司已经注销。

（六）核查程序



1、取得发行人外协加工与业务收入、产量、外协成本和自主生产成本之间对照表，访谈发行人董事长、总经理，了解外协加工与相关项目的匹配关系以及外协成本与营业成本的匹配关系；

2、通过企查查等公开信息查询全部外协厂商情况，并结合实际控制人、董事、监事、高管出具的调查表，主要外协厂商基本情况调查表等信息，核查发行人关联方外协厂商明细表齐备情况以及是否存在股权代持或其他利益安排；查阅关联方外协厂商的营业执照和公司章程，并查询了全国企业信用信息公示系统和“企查查”等企业信息查询网站，查询外协厂商的关联方，核查外协厂商之间是否存在股权关系或其他关联关系；访谈发行人董事长、总经理，取得发行人外协厂商选取和控制的相关制度，了解发行人选取关联方作为发行人外协供应商的背景情况、原因以及是否存在故意规避关联交易的行为；查阅发行人与关联方外协供应商之间的合同、订单、发票、银行流水等，关注合同内容、订单时间、发票内容及流水金额等有无异常情况；获取发行人及实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员关于与外协供应商之间不存在股权代持关系或其他利益安排的声明；取得发行人关于外协的相关制度，并检查其是否有效执行；取得发行人外协加工的定价资料，并对比分析关联方外协采购价格定价公允性；核查了发行人的采购明细和采购合同。对不同外协厂商相同生产环节的采购价格对比分析，对关联方外协厂商与非关联方外协厂商相同生产环节的采购价格进行对比分析；对报告期内的主要外协厂商进行了实地走访，就关联关系、定价原则、质量纠纷、利益输送、付款条件、交易情况等相关情况对其主要销售负责人进行访谈，实地走访的主要外协厂商占 2018 年度、2019 年度、2020 年度外协采购的比例分别为 45.85%、62.61%、53.39%，外协走访家数分别为 13 家、13 家、12 家。取得了发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员、主要财务人员（出纳）、控制外协供应商的员工等报告期内所有的银行账户资金流水，核查资金往来；取得发行人外协加工的相关明细账，核查 2021 年是否存在关联外协的厂商。

3、取得发行人关于外协的相关制度，并检查其是否有效执行；实地走访的主要外协厂商占 2018 年度、2019 年度、2020 年度外协采购的比例分别为 45.85%、62.61%、53.39%，外协走访家数分别为 13 家、13 家、12 家；查阅截至目前与相



关关联方的明细账，并访谈发行人董事长、总经理，了解公司未来关联交易情况以及关联交易的减少措施。

（七）核查结论

经核查，申报会计师认为：

1、随着销售规模增加，外协频次增加以及人工成本逐年上升影响，公司外协成本与收入、产量、外协成本和自主生产成本之间具有合理的匹配性；外协生产需组织较多的人力资源进行生产，公司直接人工及外协费用合计占比分别为 25.13%、25.01%和 26.50%，占比较为稳定，外协生产方式不会对营业成本产生重大负面影响。

2、发行人不存在故意规避关联交易的行为，发行人的内控制度健全并有效执行；报告期内关联外协供应商采购具有必要性、合理性，定价公允；发行人及实际控制人、董监高、核心技术人员与外协供应商之间不存在股权代持关系或利益安排，不存在关联交易非关联化的情况；

3、发行人外协加工制定了相关的内控制度并有效运行；发行人相关外协成本的真实；发行人预计未来将不发生关联外协加工交易情况；发行人提出的减少并规范关联交易措施有效。

二、关于收入真实性

（一）根据审议情况补充核查的有关事项

1、对比主要客户账期，分析歌尔股份账期情况，是否存在放款信用账期调节收入的情形

发行人根据合作客户的规模、合作时间等情况综合考虑，并制定相应的信用政策，其信用政策均双方协商确定。报告期内，主要客户的信用政策保持一致，主要客户实际执行的信用账期明细如下：

客户名称	信用账期
歌尔股份有限公司	收到发票满 120 日的次月 20 号回款



共达电声股份有限公司	收到发票次月 1 日开始计算，110 天付款
索尼电子运营（中国）有限公司	对账后开票，根据付款说明月结 60 天回款
大连欧世达电子有限公司	对账后开票，根据合同约定电汇 60 天+3 个月承兑汇票或电汇 150 天
村田新能源(无锡)有限公司	对账后开票;月结 60 天付款
美特科技(苏州)有限公司	对账后开票;月结 105 天回款
下田贸易（北京）有限公司	对账后开票;月结 60 天回款

报告期内，歌尔股份有限公司的账期为收到发票满 120 日的次月 20 号回款，公司一般在 20 日之前将发票交到歌尔股份，即歌尔股份的账期自收到发票后 150 天付款。公司与歌尔股份的账期相对较长，主要是由于歌尔股份整体规模较大，其在商务谈判中较为强势，加之公司与歌尔股份合作较早，并从合作开始，一直执行统一的订单信用账期政策，即收到发票满 120 日的次月 20 号回款，因此，公司与歌尔股份的账期相对较长。

2、歌尔实际执行的付款周期与合同举例列示的付款周期差异原因

公司与歌尔签订的合同中约定为依据订单中双方确认的结算方式和账期执行。同时在合同中举例解释了账期名称的含义，具体为：

账期名称	定义	支付方式
月结 30 天+180 天承兑	财务结账日后 30 天进入付款期	距到期日不高于 180 天的银行承兑

前述举例列示的账期主要适用于采用银行承兑汇票结算的情形，其具体规定为歌尔股份收到公司开具的发票后满一个自然月进入付款期，其在付款期内向供应商支付到期日为 180 天的银行承兑汇票。公司与歌尔股份的结算目前全部为银行电汇方式，未通过票据结算，暂未执行前述合同条款。公司成立之初与歌尔股份的结算账期即为收到发票满 120 日的次月 20 号回款，相关信用期未发生变化。

综上，公司与歌尔实际执行的账期与合同举例的结算账期存在差异，主要是由于相关举例适用于票据支付方式，公司与歌尔股份实际执行的账期始终保持一致，未发生变化。

2、核查程序

对歌尔股份等主要客户执行了访谈程序，对基本情况、合同条款、合作背景、合作模式、对账周期及付款条件进行了了解；对应收账款的余额以及销售金额进行了函证；检查报告期内的对账单、发货单、销售发货，是否与账面记载一致；通过截止测试，检查收入是否计入正确的会计期间；通过银行对账单核查歌尔股份的回款是否与信用账期保持一致。访谈发行人董事长、总经理，了解歌尔股份账期较长的原因及合理性。

3、核查意见

经核查，申报会计师认为：相较于其他客户，歌尔股份的信用期较长主要是由于歌尔股份整体规模较大，其在商务谈判中较为强势，双方合作之初即执行了发票满 120 日的次月 20 号回款的信用政策，报告期内未发生改变。公司实际执行的周期与歌尔股份签订合同中的举例账期存在差异，主要是由于合同举例的账期适用于票据支付，目前双方采用电汇方式结算，未采用票据方式办理结算，报告期内，公司与歌尔股份实际执行的账期始终保持一致，未发生变化。

（二）发行人报告期内与主要客户销售情况变动是否合理，是否与客户自身业绩增长及行业情况匹配，与主要客户合作是否稳定、可持续，报告期内向主要客户的销售政策或信用政策有无发生变化，与主要客户的合作中（特别是歌尔股份）是否存在放宽收入确认条件的情形

1、报告期内，主要客户销售收入变动主要受下游行业需求变动和客户产品迭代等影响，具有商业合理性，合作稳定且具有可持续性

报告期内，主要客户日本下田、歌尔集团、共达电声和村田新能源销售情况如下：

序号	客户名称	2020 年度		客户名称	2019 年度		客户名称	2018 年度	
		金额	增幅		金额	增幅		金额	增幅
1	日本下田	7,474.70	65.16%	日本下田	4,525.70	93.92%	日本下田	2,333.74	209.76%
2	歌尔集团	9,774.06	112.58%	歌尔集团	4,597.91	-19.27%	歌尔集团	5,695.46	30.34%
3	共达电声	2,551.64	-12.07%	共达电声	2,902.02	-12.83%	山东共达	3,329.00	28.83%
4	村田新能源	1,713.84	-14.68%	村田新能源	2,008.62	-31.08%	村田新能源	2,914.45	8.69%

（1）报告期内，对日本下田销售增长较快主要受益于下游游戏机行业需求增长，具有其商业合理性，双方合作稳定且业务具有可持续性

报告期内，发行人向日本下田销售实现收入分别为 2,333.74 万元、4,525.70 万元和 7,474.70 万元，2018 年、2019 年和 2020 年增幅为 209.76%、93.92%和 65.16%，销售增长较快主要是受益于日本任天堂 Switch 新款游戏机自 2017 年问世以来的迅猛发展。日本下田作为日本境内全球化大型贸易商，系任天堂上游供应商，其向发行人采购电子连接器线缆组件产品最终用于任天堂 Switch 游戏机相关模组中。报告期内，任天堂 Switch 销量为 1,695 万台、1,774 万台和 2,739 万台，发行人通过日本下田向其销售的配套电子连接器线缆组件销量为 1,767 万件、2,741 万件和 3,937 万件，增幅显著，系报告期内发行人对日本下田销售收入增长较快的主要原因。此外，全球著名卫浴品牌 TOTO 东陶、日本知名锂电池品牌麦克赛尔等对智能卫浴用电子连接器产品和电池配套连接器线缆组件的需求增加，日本下田作为其供应商，加大对发行人电子连接器线缆组件产品，也促使报告期内发行人对日本下田的销售实现较快增长。

综上，受益于下游行业需求增长，发行人对日本下田销售增长较快，且截至 2021 年 3 月 15 日在手订单 991 万元，双方合作稳定且具有可持续性。电子连接器线缆组件细分市场，消费电子类客户一般根据未来 1-2 个月生产计划的需求明确采购订单，汽车电子类客户一般根据未来 2-3 个月生产计划需求明确采购订单，发行人在手订单周期通常在 1-3 月。

（2）报告期内，对歌尔集团销售呈现波动上升主要系伴随歌尔集团业务增长和产品迭代影响，具有其商业合理性，双方合作年限 10 年以上且业务持续稳定

报告期内，发行人对歌尔集团的销售收入为 5,695.46 万元、4,597.91 万元、9,774.06 万元，呈现波动上升趋势。2018 年，发行人对歌尔集团销售收入相比同期上涨 30.34%，主要是伴随歌尔集团业务增长，其增加对发行人配套扬声器模组连接器线缆组件所致；2019 年，发行人对歌尔集团销售收入相比同期下降 19.27%，主要是因为歌尔集团向发行人采购电子连接器线缆组件配套使用的扬声器模组（应用于电脑、平板电脑）生产的产品自身迭代，2019 年歌尔集团该产品主要集

中在开发试产阶段，尚未形成批量供货导致其向发行人采购额下降所致；2020年，相比2019年销售增长112.58%，主要系下游客户歌尔集团业务增长，增加对发行人扬声器模组配套电子连接器线缆组件产品采购量所致。歌尔股份为扬声器细分市场全球排名领先的上市公司，根据歌尔股份《2020年度年度报告》，歌尔股份2020年销售收入规模预计577.43亿元，较2019年增长64.29%。发行人为其采购的电子连接器线缆组件供应商中的优选供应商，双方自2006年合作至今，已超过14年，且截至2021年3月15日在手订单1,287万元，合作稳定且持续。

（3）报告期内，对共达电声销售呈下降趋势主要系下游产品需求下降和新旧产品迭代存在一定周期所致，具有一定合理性，发行人与共达电声合作超过10年以上，为其同类连接器线缆组件产品中排名靠前的供应商，双方合作稳定且持续

报告期内，发行人对共达电声的销售收入为3,329.00万元、2,902.02万元和2,551.64万元，2018年相比同期增长28.83%，主要是伴随客户业务增长采购量增加所致；2019年相比2018年下降14.71%主要系共达电声配套数码相机用电子连接器线缆组件产品需求下降所致；2020年相比2019年下降12.07%主要系共达电声配套其客户高保真耳机的声学模组自身迭代，新产品销量增长较缓导致对发行人连接器线缆组件需求下降。共达电声主营业务为微型电声元器件及电声组件，主要产品为微型麦克风、车载麦克风、微型扬声器等，系该领域排名靠前的上市公司。双方自2008年合作至今已超过10年以上，合作稳定且持续，发行人系其电子连接器线缆组件供应商中排名前三名的供应商，且在共达电声同类电子连接器线缆组件中的份额在报告期内维持稳定略有上升趋势，具有长期合作意向。截至2021年3月15日，公司已取得共达电声在手订单为954万元，与2020年期末在手订单持平，交易稳定且可持续。

（4）报告期内，对村田新能源销售收入呈现波动上升主要是村田新能源部分采购通过蓝微电子进行，发行人与上述客户合作稳定且持续，波动具有商业合理性

报告期内，发行人对村田新能源的销售收入为2,914.45万元、2,008.62万元和1,713.84万元，销售下降主要系发行人客户惠州市蓝微电子有限公司为村田新



能源的上游供应商，其采购发行人配套电池用电子连接器线缆组件，进行加工处理后向村田新能源供货，具有商业合理性。综合考虑发行人直接向村田新能源销售额和通过蓝微电子向村田新能源销售额情况，报告期内，合计金额为 2,914.45 万元、2,052.30 万元和 2,253.96 万元，不存在销售收入大幅下滑趋势。截至 2021 年 3 月 15 日，公司已取得村田新能源和蓝微电子在手订单为 1,212 万元，业务稳定且具有可持续性。

报告期内，发行人对村田新能源的销售收入为 2,914.45 万元、2,008.62 万元和 1,713.84 万元，销售下降主要系发行人客户惠州市蓝微电子有限公司为村田新能源的上游供应商，其采购发行人配套电池用电子连接器线缆组件，进行加工处理后向村田新能源供货，具有商业合理性。综合考虑发行人直接向村田新能源销售额和通过蓝微电子向村田新能源销售额情况，报告期内，合计金额为 2,914.45 万元、2,052.30 万元和 2,253.96 万元，不存在销售收入大幅下滑趋势。截至 2021 年 3 月 15 日，公司已取得村田新能源和蓝微电子在手订单为 1,212 万元，业务稳定且具有可持续性。

2、报告期内向主要客户的销售政策或信用政策保持稳定，与主要客户的合作中（特别是歌尔股份）不存在放宽收入确认条件的情形。

（1）主要客户销售政策稳定

发行人根据合作客户的规模、合作时间等情况综合考虑，并制定相应的信用政策，其信用政策均双方协商确定。报告期内，主要客户的信用政策保持一致，主要客户实际执行的信用账期明细如下：

客户名称	信用账期
歌尔股份有限公司	收到发票满 120 日的次月 20 号回款
共达电声股份有限公司	收到发票次月 1 日开始计算，110 天付款
索尼电子运营（中国）有限公司	对账后开票，根据付款说明月结 60 天回款
大连欧世达电子有限公司	对账后开票，根据合同约定电汇 60 天+3 个月承兑汇票或电汇 150 天
村田新能源(无锡)有限公司	对账后开票;月结 60 天付款
美特科技(苏州)有限公司	对账后开票;月结 105 天回款

下田贸易（北京）有限公司	对账后开票;月结 60 天回款
--------------	-----------------

报告期内，歌尔股份有限公司的账期为收到发票满 120 日的次月 20 号回款，公司一般在 20 日之前将发票交到歌尔股份，即歌尔股份的账期自收到发票后 150 天付款。公司与歌尔股份的账期相对较长，主要是由于歌尔股份整体规模较大，其在商务谈判中较为强势，加之公司与歌尔股份合作较早，并从合作开始，一直执行统一的订单信用账期政策，即收到发票满 120 日的次月 20 号回款，因此，公司与歌尔股份的账期相对较长。

公司与歌尔签订的合同中也约定了依据订单中双方确认的结算方式和账期执行。合同中如下表列示的文字仅是举例解释如何理解账期名称的含义，并非实际双方约定执行的账期。

账期名称	定义	支付方式
月结 30 天+180 天承兑	财务结账日后 30 天进入付款期	距到期日不高于 180 天的银行承兑

前述举例列示的账期主要适用于采用银行承兑汇票结算的情形，其具体规定为歌尔股份收到公司开具的发票后满一个自然月进入付款期，其在付款期内向供应商支付到期日为 180 天的银行承兑汇票。公司与歌尔股份的结算目前全部为银行电汇方式，未通过票据结算，因此暂未执行前述合同条款。

（2）对主要客户不存在放宽收入确认条件的情形

发行人产品具有公司单个产品小、交货数量大，交货较为密集，在项目紧张时一天需要交货数次，因此双方按月对通过验收的产品进行对账，在对账完成后，企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。报告期内，对账时间根据与客户的约定执行且保持一致，公司在取得对账单后确认收入，符合收入确认的谨慎性原则。以与歌尔股份的合作为例：发行人与歌尔股份签订的合同第 8.1 中约定：乙方产品送达约定地点后，甲方应在 1 个工作日内办理收货确认手续。双方一致同意并承认：收货确认不意味着甲方接受了该批产品，只是表明甲方收到了该批物料，对质量和数量不作认可。第 15.2 中约定：每月按照约定时间甲乙双方进行账务核对，乙方必须在双方对账结束后，每月在约定日期前将发票寄达甲方采购部

门。发票金额的开具应以双方对账单确认的合格产品为依据。

公司按月与客户组织对账，对账前主要由客户根据其收货情况制作对账单，公司在取得对账单后就其记载的产品数量、单价、金额等相关信息进行核对，核对无误后发行人开具发票。

中介机构对歌尔股份等主要客户执行了访谈程序，对基本情况、合同条款、合作背景、合作模式、对账周期及付款条件进行了了解；并对应收账款的余额以及销售金额进行了函证；检查报告期内的对账单、发货单、销售发货，是否与账面记载一致；通过截止测试，检查收入是否计入正确的会计期间；通过银行对账单核查歌尔股份的回款是否与信用账期保持一致。

报告期内歌尔股份等主要客户的收入确认原则一致，不存在放宽收入确认条件的情形。

（三）发行人是否存在应收账款逾期的情况，应收账款期后回款情况、逾期及回款情况与以往年度的相比是否合理

1、各期末应收账款存在少量逾期，占比均低于 1%

报告期内，应收账款逾期情况明细如下：

单位：万元

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
未逾期金额	14,107.80	7,237.55	9,689.67
逾期金额	118.83	45.10	48.34
应收账款余额	14,226.63	7,282.65	9,738.01
逾期占比	0.84%	0.62%	0.50%

如上表所述，各期逾期回款金额较小，占比较低。报告期内，2020 年 12 月 31 日的逾期金额同比略有提高，主要是客户昆山宝轩电子科技有限公司欠款余额 74.88 万元逾期所致，该客户信用账期为 150 天，应于 2020 年 12 月付款，实际于 2021 年 2 月支付，逾期 60 天。因对方遗忘汇款，经发行人催要后偿付该欠款。因该客户与发行人业务发生较少且金额较小，属于偶发性的逾期欠款。报告期内，发行人的应收账款逾期金额均占比较小，且不存在异常波动。

2、应收账款期后回款良好，前期期末基本已收回

报告期内，公司应收账款期后回款情况具体为：

项目	2020. 12. 31/2020 年 度	2019. 12. 31/2019 年 度	2018. 12. 31/2018 年 度
应收账款期末余额	14,226.63	7,286.25	9,738.01
截至 2021 年 4 月 20 回款金额	12,854.59	7,282.09	9,734.70
回款占应收账款余额比重	90.36%	99.94%	99.97%

截至 2021 年 4 月 20 日，2018 年末至 2020 年末应收账款期后回款分别为 9,734.70 万元、7,282.09 万元和 12,854.59 万元，占各期末应收账款余额的比重分别为 99.97%、99.94%和 90.36%，应收账款期后回款情况良好，不存在期后回款异常波动的情形。

（四）申报会计师对主要客户收入真实性的核查程序是否完备

申报会计师主要执行了如下收入真实性的核查程序：

1、对主要客户进行访谈，对基本情况、经营规模、与发行人的业务合作背景、合作模式、合作时间、对账周期、退换货等情况进行了解；对发行人客户的销售金额进行函证。

2018 年度、2019 年度和 2020 年度，访谈客户分别为 21 家、21 家和 15 家，访谈确认收入金额分别为 20,276.33 万元、20,885.98 万元和 28,020.04 万元，占销售收入的比重分别为 85.31%、83.30%和 77.59%。

2018 年度、2019 年度和 2020 年度，函证客户数量分别为 18 家、18 家和 16 家，函证确认销售收入金额分别为 18,835.12 万元、19,354.62 万元和 25,911.67 万元，占销售收入的比重分别为 79.24%、77.19%、71.75%。

2、访谈财务相关人员，了解发行人公司销售业务流程和业务模式，获取发行人收入确认政策及成本结转方式，获取并查看发行人报告期内主要收入的销售合同具体条款，分析发行人收入确认政策及成本结转方式是否合理；

3、了解并测试发行人销售收款循环的内部控制程序，确认内部控制设计的合



理性及运行的有效性；

4、检查发行人报告期内主要客户的销售收入对应的销售合同（订单）、出库单、报关单、销售发票及银行回单，与发行人财务账面记载相核对，检查收入确认时间、收入确认金额的真实性、准确性，及会计处理是否正确；

5、分析复核发行人主要客户收入变动是否符合当地市场环境变化、客户经营环境、行业发展趋势。查阅同行业公司业务情况及财务数据，分析发行人毛利率与同行业毛利率之间的差异及合理性。

申报会计师通过执行以上的核查程序，认为对发行人主要客户收入真实性的核查程序完备，发行人的收入确认方法、确认依据充分、恰当，符合企业会计准则的规定，收入确认时点和确认依据充分，发行人收入确认真实、准确。

三、关于经营合规性

（一）请保荐机构及申报会计师就发行人 2018 年、2019 年支付的咨询服务费是否合法合规发表意见，说明核查程序

1、公司咨询服务费具体情况

2018 年度及 2019 年度咨询服务费用具体为：

单位：万元

支付对象	2019 年度	2018 年度
昌乐嘉润企业管理咨询有限公司		204.46
昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司	180.23	
合计	180.23	204.46
占服务费的比重	88.40%	84.16%

2018 年公司支付的咨询服务费主要系发行人为进一步深化内控制度的完善，聘请外部机构通过培训、制度梳理等方式推行现代企业管理模式，制定匹配适合智新电子资源状况的运营与管理平台，具体包括公司发展战略、管理规划、组织机构搭建及岗位职能等制度建设和内容培训；2019 年公司支付的咨询服务费是为了更加契合公司发展需要，针对研发、设备管理、产品品质管控等方面存在的问



题聘请外部机构进行梳理，具体包括《TPM 全员生产维护》、《公差配合与粗糙度》、《PLC 应用》、《ISO9001\I4001 标准》、《IATF16949 标准》、《APQP 产品质量先期策划与控制计划》、《FMEA 潜在失效模式与影响分析》、《MSA 测量系统分析》、《PPAP 生产件批准程序》、《SPC 统计过程控制》等制度建设和内容培训；2019 年围绕公司迎合汽车行业大客户发展战略，计划开发追溯系统、生产管控系统软件（MES 系统），供应商管理评价系统等相关管理软件化，管理大数据集成方面，对公司的实际业务流程进行理顺整合，协助软件开发人员完成初步模块流程，形成思路规划可行性方案。

公司与前述单位签订的合同信息具体为：

1、昌乐嘉润企业管理咨询有限公司于 2017 年与本公司签订《潍坊智新电子股份有限公司企业管理水平升级规范化咨询项目》，合同金额 2,105,892.00 元，合同及合作内容如下：

“1.2 工作界定：为甲方进入现代企业管理模式的导入与推行，即以企业发展战略和目标为引领，以组织再造为手段，以构建管理模式为基础，匹配适合甲方资源状况的运营与管理平台，以全面提升企业的组织效能和生产效能为目的，为企业的健康快速发展奠定坚实基础；

第二条协议期限及文件效力 本协议期限自协议签订生效之日起 10 个月，本咨询管理提升项目做七期进行。第一期 2017 年 11 月至 2018 年 2 月，主要针对……第七期 2018 年 8 月针对前几期流程组织管理层进行二次梳理，进一步完善。组织品证部评价《质量管理平台》实施的可行性。

第十一条 乙方的权利和义务

依照本合同的各项条款约定的内容甲方提供培训咨询服务，并以书面材料及/或非书面材料的形式提交培训咨询成果。”

2、昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司于 2019 年与本公司签订了《工程研发和品质管控国际标准培训》服务合同，合同金额 1,282,000.00 元。合同及合作主要内容如下：

“一、咨询项目定位 1、项目名称：《工程研发和品质管控国际标准培训》。2、项目综述：项目主要围绕公司研发、设备管理和品质管控相关的标准和实操需要，由甲方专家对乙方相关人员进行系统培训。3、项目推进计划：从 2019 年 1 月-2019 年 6 月共 5 期，详见描述……”

一、 2、专家工作方式：出诊断、出方案、出思路、出培训、出推动……”

二、主要培训内容 1、专家组配套重点培训……2、咨询效果定位……3、双方工作标准……”。

3、昌乐慧鑫企业管理咨询有限公司于 2019 年 9 月与本公司签订了《管理自动化导入方面进行管理流程理顺升级和整体改善方案》服务合同，合同金额 574,350.00 元。合同及合作主要内容如下：

“一、2、项目综述：项目主要围绕公司迎合汽车行业大客户发展战略，计划开发追溯系统、生产管控系统软件（MES 系统），供应商管理评价系统等相关管理软件化，管理大数据集成方面，对乙方的实际业务流程进行理顺整合，协助软件开发人员完成初步模块流程，形成思路规划可行性方案，经使用部门评审认定。

一、3、项目推进计划：从 2019 年 9 月-2019 年 11 月……”

二、2、甲方成立专家组，由专家组和乙方指派人员成立联合项目小组，负责焦点问题的研讨、项目实施的跟进，推行效果的核查、运行信息的整理分析、以及临时重大问题协调。专家组负责现状调研及整体规划，项目小组成员按照规划方案安排密切配合执行，软件开发人员根据专家组提供思路规划可行性方案。……”

综上所述，公司为了匹配适合智新电子资源状况的运营与管理平台，以全面提升企业的组织效能和生产效能，也为了加强公司研发、设备管理和品质管控方面的标准和实际操作，聘请了上述两个服务公司进行了培训，通过培训后，公司员工的认识及专业技能得到了很大的提升。

（三）申报会计师履行的核查程序

- 1、取得并查阅了发行人与昌乐嘉润、昌乐慧鑫签署的相关协议；取得了发行人支付相关费用的银行流水及记账凭证等。
- 2、检查相关的培训记录、签到记录、培训内容及形成的培训成果。
- 3、访谈发行人董事长、总经理，了解咨询费发生的背景等。
- 4、通过天眼查、企查查等公开信息查询培训单位基本情况并实地走访了培训单位，了解其基本情况和业务执行能力。
- 5、取得发行人及其控股股东、实际控制人出具的不存在商业贿赂、利益输送或其他利益安排的承诺。
- 6、访谈咨询服务单位，了解双方合作背景、是否存在商业贿赂等相关情形。
- 7、查阅报告期内发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高管、核心技术人员、主要财务人员（出纳）等全部银行账户资金流水、征信报告，关注其是否与管理咨询公司发生资金往来，核查资金往来时间、金额、交易对方名称、备注等信息有无异常，对可疑信息进一步核查资金往来背景、原因等，分析其合理性并取得相关人员的核查说明。

（四）核查结论

申报会计师已进行了必要的核查，经过核查认为：公司咨询服务费业务能够合理解释，不涉及违法违规情形。



（此页无正文，为《潍坊智新电子股份有限公司关于落实挂牌委员会审议会议意见的函的回复》之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



[Handwritten signature]

中国注册会计师：



[Handwritten signature]

2021年4月23日